

Now, for tomorrow



白银扎布耶锂业有限公司

审计报告

天职业字[2022]22089 号

www.tzcpa.com



扫描全能王 创建

白银扎布耶锂业有限公司
审计报告
天职业字[2022]22089 号

目 录

审 计 报 告	1
2021 年 1 月 1 日-2022 年 2 月 28 日财务报表	3
2021 年 1 月 1 日-2022 年 2 月 28 日财务报表附注	9



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101502022327023890
报告名称:	净资产审计报告
报告文号:	天职业字[2022]22089 号
被审(验)单位名称:	白银扎布耶锂业有限公司
会计师事务所名称:	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 07 月 30 日
报备日期:	2022 年 09 月 05 日
签字人员:	曾莉(420000123881), 吴金忠(110101500139)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



白银扎布耶锂业有限公司：

一、审计意见

我们审计了白银扎布耶锂业有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2022 年 2 月 28 日和 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年 1-2 月和 2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 2 月 28 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年 1-2 月和 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。



审计报告（续）

天职业字[2022]22089 号

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

[以下无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位: 白旗县布加德业有限公司

金额单位: 元

项 目	行次	2022年2月28日	2021年12月31日
流动资产:	1		
货币资金	2	211,080,181.69	208,800,080.16
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
交易性金融资产	5		
或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6		
衍生金融资产	7		
应收账款	8		
应收账款	9		4,932,209.00
应收账款融资	10		
预付款项	11	15,292.52	65,292.52
△应收保费	12		
△应收分保账款	13		
△应收分保合同准备金	14		
其他应收款	15	374,018.55	360,000.00
其中: 应收股利	16		
△买入返售金融资产	17		
存货	18	719,797.35	719,820.63
其中: 原材料	19	719,797.35	719,820.63
库存商品(产成品)	20		
合同资产	21		
持有待售资产	22		
一年内到期的非流动资产	23		
其他流动资产	24	45,288.08	
流动资产合计	25	212,234,578.19	214,877,402.31
非流动资产:	26		
△发放贷款和垫款	27		
债权投资	28		
☆可供出售金融资产	29		
其他债权投资	30		
☆持有至到期投资	31		
长期应收款	32		
长期股权投资	33		
其他权益工具投资	34		
其他非流动金融资产	35		
投资性房地产	36		
固定资产	37	26,234,236.50	26,669,354.58
其中: 固定资产原价	38	102,869,530.20	102,869,530.20
累计折旧	39	67,113,618.96	66,678,500.88
固定资产减值准备	40	9,521,674.74	9,521,674.74
在建工程	41		
生产性生物资产	42		
油气资产	43		
使用权资产	44		
无形资产	45	1,762,475.93	1,773,886.93
开发支出	46		
商誉	47		
长期待摊费用	48		
递延所得税资产	49		
其他非流动资产	50		
其中: 特准储备物资	51		
非流动资产合计	52	27,996,712.43	28,443,241.51
	53		
	54		
	55		
	56		
	57		
	58		
	59		
	60		
	61		
	62		
	63		
	64		
	65		
	66		
	67		
	68		
	69		
	70		
	71		
	72		
资产总计	74	240,231,290.62	243,320,643.82

法定代表人: 韩爱琴

主管会计工作负责人: 张园园

会计机构负责人: 张园园



资产负债表(续)

编制单位:白銀扎市那那有限公司

金额单位:元

项目	行次	2022年2月28日	2021年12月31日
流动负债:	75		
短期借款	76		
△向中央银行借款	77		
△拆入资金	78		
交易性金融负债	79		
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80		
衍生金融负债	81		
应付票据	82		
应付账款	83	344,367.44	457,466.58
预收账款	84		
合同负债	85		
△卖出回购金融资产款	86		
△吸收存款及同业存放	87		
△代理买卖证券款	88		
△代理承销证券款	89		
应付职工薪酬	90	81,022.57	309,956.81
其中:应付工资	91		231,900.00
应付福利费	92		
其中:职工奖励及福利基金	93		
应交税费	94	1,056,101.36	1,920,930.98
其中:应交税金	95	1,056,101.36	1,920,930.98
其他应付款	96	1,233,514.99	1,603,874.92
其中:应付股利	97		
△应付手续费及佣金	98		
△应付分保账款	99		
持有待售负债	100		
一年内到期的非流动负债	101		
其他流动负债	102		
流动负债合计	103	2,715,006.36	4,292,229.29
非流动负债:	104		
△保险合同准备金	105		
长期借款	106		
应付债券	107		
其中:优先股	108		
永续债	109		
租赁负债	110		
长期应付款	111		
长期应付职工薪酬	112		
预计负债	113		
递延收益	114	21,228,913.90	21,446,541.02
递延所得税负债	115		
其他非流动负债	116		
其中:特准储备基金	117		
非流动负债合计	118	21,228,913.90	21,446,541.02
负债合计	119	23,943,920.26	25,738,770.31
所有者权益:	120		
实收资本	121	320,000,000.00	320,000,000.00
国家资本	122		
国有法人资本	123	320,000,000.00	320,000,000.00
集体资本	124		
民营资本	125		
外商资本	126		
减:已归还投资	127		
实收资本净额	128	320,000,000.00	320,000,000.00
其他权益工具	129		
其中:优先股	130		
永续债	131		
资本公积	132		
减:库存股	133		
其他综合收益	134		
其中:外币报表折算差额	135		
专项储备	136		
盈余公积	137	1,273,946.17	1,273,946.17
其中:法定公积金	138	1,273,946.17	1,273,946.17
任意公积金	139		
储备基金	140		
企业发展基金	141		
利润归还投资	142		
△一般风险准备	143		
未分配利润	144	-104,986,575.81	-103,692,072.66
归属于母公司所有者权益合计	145		
少数股东权益	146		
所有者权益合计	147	216,287,370.36	217,581,873.51
负债和所有者权益总计	148	240,231,290.62	243,320,643.82

法定代表人:韩爱琴

主管会计工作负责人:张园园

会计机构负责人:张园园



利润表

编制单位：白阳汽车零部件有限公司

金额单位：元

项目	行次	2022年1-3月	2021年
一、营业总收入	1		42,429,003.60
其中：营业收入	2		42,429,003.60
△利息收入	3		
△已赚保费	4		
△手续费及佣金收入	5		
二、营业总成本	6	1,512,136.27	34,713,004.99
其中：营业成本	7		21,936,293.37
△利息支出	8		
△手续费及佣金支出	9		
△退保金	10		
△赔付支出净额	11		
△提取保险责任准备金净额	12		
△保单红利支出	13		
△分保费用	14		
税金及附加	15	203,828.92	1,136,175.18
销售费用	16	178,259.21	761,731.07
管理费用	17	2,098,264.05	15,189,711.28
研发费用	18		
财务费用	19	-966,231.91	-4,907,907.39
其中：利息费用	20		
利息收入	21	966,231.91	4,913,609.40
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22		
其他	23		
加：其他收益	24	217,627.12	390,702.49
投资收益（损失以“-”号填列）	25		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31		-51,771.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	-1,294,303.15	8,154,938.04
加：营业外收入	35		65,574.60
其中：政府补助	36		
减：营业外支出	37		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	-1,294,303.15	8,320,504.64
减：所得税费用	39		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	-1,294,303.15	8,320,504.64
（一）按所有权归属分类：	41		
归属于母公司所有者的净利润	42		
*少数股东损益	43		
（二）按经营持续性分类：	44		
持续经营净利润	45	-1,294,303.15	8,320,504.64
终止经营净利润	46		
六、其他综合收益的税后净额	47		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49		
1.重新计量设定受益计划变动额	50		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51		
3.其他权益工具投资公允价值变动	52		
4.企业自身信用风险公允价值变动	53		
5.其他	54		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	55		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56		
2.其他债权投资公允价值变动	57		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60		
6.其他债权投资信用减值准备	61		
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62		
8.外币财务报表折算差额	63		
9.其他	64		
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65		
七、综合收益总额	66	-1,294,303.15	8,320,504.64
归属于母公司所有者的综合收益总额	67		
*归属于少数股东的综合收益总额	68		
八、每股收益：	69		
基本每股收益	70		
稀释每股收益	71		

法定代表人：韩爱琴

主管会计工作负责人：张园园

会计机构负责人：张园园



扫描全能王 创建

现金流量表

编制单位: 白银扎布耶矿业股份有限公司

金额单位: 元

	行次	2022年1-2月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量:	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	4,932,266.00	50,149,403.19
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到原保险合同赔款取得的现金	6		
△收到再保业务现金净额	7		
△保户储金及投资款净增加额	8		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10		
△拆入资金净增加额	11		
△回购业务资金净增加额	12		
△代理买卖证券收到的现金净额	13		
收到的税费返还	14		
收到其他与经营活动有关的现金	15	119,065.80	6,074,484.85
经营活动现金流入小计	16	5,051,331.80	56,223,888.04
购买商品、接受劳务支付的现金	17	96,873.52	90,730,919.38
△客户贷款及垫款净增加额	18		
△存放中央银行和同业款项净增加额	19		
△支付原保险合同赔款项的现金	20		
△拆出资金净增加额	21		
△支付利息、手续费及佣金的现金	22		
△支付保单红利的现金	23		
支付给职工及为职工支付的现金	24	2,039,666.26	12,964,539.71
支付的各项税费	25	992,506.54	3,700,839.59
支付其他与经营活动有关的现金	26	303,305.13	1,328,218.73
经营活动现金流出小计	27	3,632,351.45	108,424,417.41
经营活动产生的现金流量净额	28	1,418,980.35	-52,190,529.37
二、投资活动产生的现金流量:	29		
收回投资收到的现金	30		
取得投资收益收到的现金	31		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33		
收到其他与投资活动有关的现金	34		
投资活动现金流入小计	35		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36		
投资支付的现金	37		140,000,000.00
△质押贷款净增加额	38		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		
支付其他与投资活动有关的现金	40		
投资活动现金流出小计	41		140,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	42		-140,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量:	43		
吸收投资收到的现金	44		
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	45		
取得借款收到的现金	46		
收到其他与筹资活动有关的现金	47		
筹资活动现金流入小计	48		
偿还债务支付的现金	49		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50		
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润	51		
支付其他与筹资活动有关的现金	52		
筹资活动现金流出小计	53		
筹资活动产生的现金流量净额	54		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55		
五、现金及现金等价物净增加额	56		
加: 期初现金及现金等价物余额	57	1,418,980.35	-192,180,549.37
六、期末现金及现金等价物余额	58	67,914,928.62	260,095,477.99
		69,363,791.97	67,914,928.62

法定代表人: 韩发琴

主管会计工作负责人: 张园园

会计机构负责人: 张园园



所有者权益变动表

金额单位：元

行次	所有者权益	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	其他								
一	320,000,000.00	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	320,000,000.00								1,273,946.17			-103,992,072.56	217,591,873.51
2													
3													
4													
5	320,000,000.00								1,273,946.17			-103,992,072.56	217,591,873.51
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													
16													
17													
18													
19													
20													
21													
22													
23													
24													
25													
26													
27													
28													
29													
30													
31													
32													
33	320,000,000.00								1,273,946.17			-103,992,072.56	216,281,873.51

会计机构负责人：朱同同

主审会计：王作南、朱同同

法定代表人：韩爱琴



所有者权益变动表(续)

金額單位：元

资产、负债和所有者权益	行次	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		永续债			其他								
		优先股	永续债	其他									
一、流动资产	1	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
流动资产合计	2	320,000,000.00								1,273,946.17		-112,212,577.30	209,061,368.87
二、非流动资产	3												
非流动资产合计	4												
三、流动负债	5	320,000,000.00								1,273,946.17		-112,212,577.30	209,061,368.87
流动负债合计	6												
四、所有者权益	7												
所有者权益合计	8												
五、其他	9												
六、其他	10												
七、其他	11												
八、其他	12												
九、其他	13												
十、其他	14												
十一、其他	15												
十二、其他	16												
十三、其他	17												
十四、其他	18												
十五、其他	19												
十六、其他	20												
十七、其他	21												
十八、其他	22												
十九、其他	23												
二十、其他	24												
二十一、其他	25												
二十二、其他	26												
二十三、其他	27												
二十四、其他	28												
二十五、其他	29												
二十六、其他	30												
二十七、其他	31												
二十八、其他	32												
二十九、其他	33	320,000,000.00								1,273,946.17		-103,692,072.66	217,581,873.51

设计机构负责人：张树国

主管会计工作负责人：张园园

法定代表人: 韩爱琴

白银扎布耶锂业有限公司

2021 年 1 月 1 日-2022 年 2 月 28 日

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

(一) 基本情况概述

白银扎布耶锂业有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2004 年 8 月 24 日, 公司统一社会信用代码: 916204007396218929; 注册资本: 32,000.00 万元人民币; 住所: 甘肃省白银市白银区中科院高科技产业园; 法定代表人: 韩爱琴。

本公司属于有色金属冶炼和压延加工行业。公司经营范围: 氢氧化锂生产(凭安全生产许可证经营); 锂、硼、钾、钠、溴(以上产品均不含危险化学品)系列产品的生产加工。

(二) 历史沿革及股权结构情况

(1) 2004 年 8 月, 公司成立

2004 年 8 月 24 日, 西藏日喀则扎布耶锂业高科技有限公司(原名西藏扎布耶锂业高科技有限公司, 2009 年 10 月 26 日更名。)和深圳宝利泰投资有限公司共同出资 2,000.00 万元设立本公司。公司设立时, 股权结构如下:

投资方	认缴注册资本额(万元)	出资比例(%)
西藏日喀则扎布耶锂业高科技有限公司	1,800.00	90.00
深圳宝利泰投资有限公司	200.00	10.00
合计	<u>2,000.00</u>	<u>100</u>

(2) 2011 年 9 月, 第一次增资

2011 年 9 月 2 日, 西藏矿业发展股份有限公司以及西藏日喀则扎布耶锂业高科技有限公司分别向本公司增资 20,000.00 万元和 10,000.00 万元。

本次增资后, 股权结构如下:

投资方	认缴注册资本额(万元)	出资比例(%)
西藏矿业发展股份有限公司	20,000.00	62.50
西藏日喀则扎布耶锂业高科技有限公司	11,800.00	36.88
深圳宝利泰投资有限公司	200.00	0.62



投资方	认缴注册资本额（万元）	出资比例（%）
合计	32,000.00	100

（3）2012 年 2 月，股权转让

2012 年 2 月 8 日，深圳宝利泰投资有限公司将所持本公司股份 200.00 万元转让给西藏矿业发展股份有限公司。

本次股权转让后，股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（万元）	出资比例（%）
西藏矿业发展股份有限公司	20,200.00	63.12
西藏日喀则扎布耶锂业高科技有限公司	11,800.00	36.88
合计	32,000.00	100

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报表于 2022 年 7 月 30 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）现金及现金等价物的确定标准



现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资



产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债



对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。



第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（六）应收款项

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化



模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他应收款，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息方式对上述其他应收款按一般模型进行预期信用损失估计。

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

具体计提方法如下：

①期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

②当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

序号	组合名称
1	账龄组合
2	关联方组合

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

（七）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。



4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照五五摊销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次摊销法进行摊销。

(八) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。



（九）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	35	5	2.71
机器设备	12	5	7.92
电子设备	5	5	19.00
运输工具	10	5	9.50
办公设备及其他	5	5	19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十一）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以



资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十三）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	5

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。



公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

(1) 研究阶段研究，是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划的投资。研究阶段基本上是探索性的，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

(2) 开发阶段开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。相对于研究阶段而言，开发阶段应当是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

(十四) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十五) 职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- (1) 公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- (2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十



二个月内支付全部应缴存金额的,按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时,公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时,不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末,公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ①服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项计入当期损益;第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括:

(1) 在职工劳动合同尚未到期前,不论职工本人是否愿意,公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前,为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿,职工有权选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- ①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- ②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定



进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十六）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相



应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（十七）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（十八）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

（1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

（2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

（3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

（4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

（5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约



义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(十九) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。



2. 政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法:

(1) 与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用;将与本公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

6 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司选择按照下列方法进行会计处理:以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1)企业合并;(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。



（二十一）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

（1）本公司自2021年1月1日采用《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕



35号)相关规定,根据累积影响数,调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

本公司2021年度、2022年1-2月无影响。

(二) 会计估计变更情况

本公司2021年度、2022年1-2月无会计估计变更情况。

(三) 前期重大会计差错更正情况

本公司2021年度、2022年1-2月无前期重大会计差错更正情况。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物提供劳务产生的增值额	13
城市维护建设税	应缴流转税额	7
教育费附加	应缴流转税额	3
地方教育附加	应缴流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

(二) 重要税收优惠政策及其依据

根据财政部发布的2020年第23号《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。

本公司符合西部大开发企业税收优惠政策规定的相关条件,减按15%的税率计缴企业所得税。

七、财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

1. 货币资金明细

项目	2022年2月28日	2021年12月31日
库存现金		
银行存款	209,363,791.97	207,914,928.62



项 目	2022 年 2 月 28 日	2021 年 12 月 31 日
银行存款应计利息	1,716,389.72	885,151.54
合 计	<u>211,080,181.69</u>	<u>208,800,080.16</u>

2. 受限制的货币资金明细如下:

项目	2022 年 2 月 28 日	2021 年 12 月 31 日
定期存款	140,000,000.00	140,000,000.00
合 计	<u>140,000,000.00</u>	<u>140,000,000.00</u>

(二) 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

2022 年 2 月 28 日					
类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
款					
其中：账龄组合					
关联方组合					
合计					
接上表：					
2021 年 12 月 31 日					
类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
	4,932,209.00	100.00			4,932,209.00
其中：账龄组合					
关联方组合	4,932,209.00	100.00			4,932,209.00
合计	4,932,209.00	100			4,932,209.00
2. 按账龄披露应收账款					

2. 按账龄披露应收账款



账 龄	2022 年 2 月 28 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)		
1 至 2 年 (含 2 年)		
2 至 3 年 (含 3 年)		4,932,209.00
3 年以上		
小计		<u>4,932,209.00</u>
减: 坏账准备		
合计		<u>4,932,209.00</u>

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 其他组合

组合	2022 年 2 月 28 日			2021 年 12 月 31 日		
名称	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合				4,932,209.00		
合 计				<u>4,932,209.00</u>		

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	2022 年 2 月 28 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	292.52	1.91		50,292.52	77.03	
1 至 2 年 (含 2 年)	15,000.00	98.09		15,000.00	22.97	
2 至 3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
合 计	<u>15,292.52</u>	<u>100.00</u>		<u>65,292.52</u>	<u>100.00</u>	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	2022 年 2 月 28 日余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
甘肃信诺房地产土地资产评估有限公司	15,000.00	98.09	
中国石油天然气股份有限公司甘肃白银销售分公司	292.52	1.91	
合 计	<u>15,292.52</u>	<u>100.00</u>	

(续上表)



债务人名称	2021年12月31日余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
德勤管理咨询(上海)有限公司北京分公司	50,000.00	76.58	
甘肃信诺房地产土地资产评估有限公司	15,000.00	22.97	
中国石油天然气股份有限公司甘肃白银销售分公司	292.52	0.45	
合 计	<u>65,292.52</u>	<u>100</u>	

(四) 其他应收款

项 目	2022年2月28日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	374,018.55	360,000.00
合 计	<u>374,018.55</u>	<u>360,000.00</u>

1. 其他应收款

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

2022 年 2 月 28 日					
类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损	
				失率/计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,086,325.53	100.00	1,712,306.98	82.07	374,018.55
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
合 计	<u>2,086,325.53</u>	<u>100</u>	<u>1,712,306.98</u>		<u>374,018.55</u>
接上表:					

接上表:

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损	
				失率/计提比 例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,072,306.98	100.00	1,712,306.98	82.63	360,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					



2021 年 12 月 31 日

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
合 计	2,072,306.98	100	1,712,306.98		360,000.00

(2) 按账龄披露其他应收款

账 龄	2022 年 2 月 28 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	14,018.55	
1 至 2 年 (含 2 年)		
2 至 3 年 (含 3 年)		
3 年以上	2,072,306.98	2,072,306.98
小 计	2,086,325.53	2,072,306.98
减: 坏账准备	1,712,306.98	1,712,306.98
合 计	374,018.55	360,000.00

(3) 单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	2022 年 2 月 28 日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
西宁鼎金商贸有限公司	2,072,306.98	1,712,306.98	82.63	预计无法全部收回
其他	14,018.55			社保金不计提
合 计	2,086,325.53	1,712,306.98	82.07	

(续上表)

债务人名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
西宁鼎金商贸有限公司	2,072,306.98	1,712,306.98	82.63	预计无法全部收回
合 计	2,072,306.98	1,712,306.98	82.63	

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
	损失	用减值)	值)	
2022 年 1 月 1 日余额			1,712,306.98	1,712,306.98
2022 年 1 月 1 日余额在本期:				
一转入第二阶段				



坏账准备	第一阶段 未来 12 个 月预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	合计
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 2 月 28 日余额			<u>1,712,306.98</u>	<u>1,712,306.98</u>

(续上表)

坏账准备	第一阶段 未来 12 个 月预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	合计
2021 年 1 月 1 日余额	38,228.80		1,622,306.98	<u>1,660,535.78</u>
2021 年 1 月 1 日余额在本期:				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-38,228.80		38,228.80	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提			51,771.20	<u>51,771.20</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额			<u>1,712,306.98</u>	<u>1,712,306.98</u>

(5) 其他应收款账面余额变动如下:



账面余额	第一阶段 未来 12 个月 预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	合计
2022 年 1 月 1 日余额			2,072,306.98	<u>2,072,306.98</u>
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期新增	14,018.55			<u>14,018.55</u>
本期终止确认				
其他变动				
2022 年 2 月 28 日余额	<u>14,018.55</u>		<u>2,072,306.98</u>	<u>2,086,325.53</u>

(续上表)

账面余额	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	合计
2021 年 1 月 1 日余额	985,842.69		1,622,306.98	<u>2,608,149.67</u>
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-450,000.00		450,000.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	535,842.69			<u>-535,842.69</u>
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额			<u>2,072,306.98</u>	<u>2,072,306.98</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2022 年 2 月 28 日 余额	账龄	占其他应收款合计的 比例(%)	坏账准备
西宁鼎金商贸有限公司	材料款	2,072,306.98	3 年以上	99.33	1,712,306.98
其他	社保金	14,018.55	1 年以内	0.67	



债务人名称	款项性质	2022年2月28日 余额	账龄	占其他应收款合计的 比例(%)	坏账准备
合计		<u>2,086,325.53</u>		<u>100.00</u>	<u>1,712,306.98</u>

(五) 存货

1. 存货分类

项目	2022年2月28日		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	719,797.35		719,797.35
合计	<u>719,797.35</u>		<u>719,797.35</u>

(续上表)

项目	2021年12月31日		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	719,820.63		719,820.63
合计	<u>719,820.63</u>		<u>719,820.63</u>

(六) 其他流动资产

项目	2022年2月28日	2021年12月31日
待抵扣进项税	28,185.90	
待认证项税	17,102.18	
合计	<u>45,288.08</u>	

(七) 固定资产

项目	2022年2月28日账面价值	2021年12月31日账面价值
固定资产	26,234,236.50	26,669,354.58
固定资产清理		
合计	<u>26,234,236.50</u>	<u>26,669,354.58</u>

1. 固定资产情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年2月28日
一、账面原值合计	<u>102,869,530.20</u>			<u>102,869,530.20</u>
其中：房屋及建筑物	54,595,315.39			54,595,315.39
机器设备	35,447,581.44			35,447,581.44
运输工具	633,191.05			633,191.05
电子设备	6,338,169.42			6,338,169.42
办公设备及其他	5,855,272.90			5,855,272.90
二、累计折旧合计	<u>66,678,500.88</u>	<u>435,118.08</u>		<u>67,113,618.96</u>



项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 2 月 28 日
其中：房屋及建筑物	28,078,151.90	301,492.76		28,379,644.66
机器设备	26,969,990.48	110,598.38		27,080,588.86
运输工具	560,719.43	1,563.78		562,283.21
电子设备	6,019,113.46	2,426.65		6,021,540.11
办公设备及其他	5,050,525.61	19,036.51		5,069,562.12
三、固定资产账面净值合计	<u>36,191,029.32</u>			<u>35,755,911.24</u>
其中：房屋及建筑物	26,517,163.49			26,215,670.73
机器设备	8,477,590.96			8,366,992.58
运输工具	72,471.62			70,907.84
电子设备	319,055.96			316,629.31
办公设备及其他	804,747.29			785,710.78
四、减值准备合计	<u>9,521,674.74</u>			<u>9,521,674.74</u>
其中：房屋及建筑物	3,972,573.15			3,972,573.15
机器设备	5,249,109.83			5,249,109.83
运输工具	13,677.41			13,677.41
电子设备	4,955.92			4,955.92
办公设备及其他	281,358.43			281,358.43
五、固定资产账面价值合计	<u>26,669,354.58</u>			<u>26,234,236.50</u>
其中：房屋及建筑物	22,544,590.34			22,243,097.58
机器设备	3,228,481.13			3,117,882.75
运输工具	58,794.21			57,230.43
电子设备	314,100.04			311,673.39
办公设备及其他	523,388.86			504,352.35

(续上表)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	<u>102,842,007.26</u>	<u>27,522.94</u>		<u>102,869,530.20</u>
其中：房屋及建筑物	54,567,792.45	27,522.94		54,595,315.39
机器设备	35,447,581.44			35,447,581.44
电子设备	6,338,169.42			6,338,169.42
运输工具	633,191.05			633,191.05
办公设备及其他	5,855,272.90			5,855,272.90
二、累计折旧合计	<u>63,744,290.67</u>	<u>2,934,210.21</u>		<u>66,678,500.88</u>
其中：房屋及建筑物	26,204,468.99	1,873,682.91		28,078,151.90



项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
机器设备	26,100,241.76	869,748.72		26,969,990.48
电子设备	6,004,544.26	14,569.20		6,019,113.46
运输工具	550,650.23	10,069.20		560,719.43
办公设备及其他	4,884,385.43	166,140.18		5,050,525.61
三、固定资产账面净值合计	<u>39,097,716.59</u>			<u>36,191,029.32</u>
其中：房屋及建筑物	28,363,323.46			26,517,163.49
机器设备	9,347,339.68			8,477,590.96
电子设备	333,625.16			319,055.96
运输工具	82,540.82			72,471.62
办公设备及其他	970,887.47			804,747.29
四、固定资产减值准备合计	<u>9,521,674.74</u>			<u>9,521,674.74</u>
其中：房屋及建筑物	3,972,573.15			3,972,573.15
机器设备	5,249,109.83			5,249,109.83
电子设备	4,955.92			4,955.92
运输工具	13,677.41			13,677.41
办公设备及其他	281,358.43			281,358.43
五、固定资产账面价值合计	<u>29,576,041.85</u>			<u>26,669,354.58</u>
其中：房屋及建筑物	24,390,750.31			22,544,590.34
机器设备	4,098,229.85			3,228,481.13
电子设备	328,669.24			314,100.04
运输工具	68,863.41			58,794.21
办公设备及其他	689,529.04			523,388.86

2. 应披露未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2022 年 2 月 28 日账面价值	未办妥产权证书的原因
母液车间及除杂渣厂房	2,894,850.94	历史原因
苛化渣库及厂房	914,879.62	历史原因
包装房烘干机封闭房	178,898.64	历史原因
合 计	<u>3,988,629.20</u>	

(八) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 2 月 28 日
一、原价合计	<u>2,769,331.71</u>			<u>2,769,331.71</u>
其中：软件	209,401.71			209,401.71



项目	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年2月28日
土地使用权	2,559,930.00			2,559,930.00
二、累计摊销额合计	<u>935,444.78</u>	<u>11,411.99</u>		<u>1,996,855.73</u>
其中：软件	209,401.71			209,401.71
土地使用权	786,043.07	11,411.99		797,454.97
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	<u>1,773,886.93</u>			<u>1,762,475.93</u>
其中：软件				
土地使用权	1,773,886.93			1,762,475.93

(续上表)

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
一、原价合计	<u>2,769,381.71</u>			<u>2,769,331.71</u>
其中：软件	209,401.71			209,401.71
土地使用权	2,559,930.00			2,559,930.00
二、累计摊销额合计	<u>938,666.05</u>	<u>56,778.73</u>		<u>995,444.78</u>
其中：软件	209,401.71			209,401.71
土地使用权	729,264.34	56,778.73		786,043.07
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	<u>1,830,665.66</u>			<u>1,773,886.93</u>
其中：软件				
土地使用权	1,830,665.66			1,773,886.93

2. 未办妥产权证书的的土地使用权情况

无。

(九) 应付账款

账龄	2022年2月28日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	55,167.84	114,154.26
1至2年(含2年)	19,270.00	74,282.72
2至3年(含3年)	900.00	267,916.00
3年以上	269,029.60	1,113.60



账 龄	2022 年 2 月 28 日	2021 年 12 月 31 日
合 计	<u>311,367.44</u>	<u>457,466.58</u>

账龄超过 1 年的重要应付账款:

债权人单位名称	2022 年 2 月 28 日余额	未偿还原因
信永中和(成都)税务师事务所有限公司	250,000.00	尚未结算
合 计	<u>250,000.00</u>	

注:应付信永中和(成都)税务师事务所有限公司 25 万元系白银扎布耶锂业有限公司委托其提供特别纳税调查协助及应对涉税咨询服务,截至财务报表报出日,由于针对合同付款方式条款尚未满足,款项尚未支付。

(十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 2 月 28 日
一、短期薪酬	309,956.81	1,481,862.84	1,710,797.08	81,022.57
二、离职后福利-设定提存计划		225,761.46	225,761.46	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	<u>309,956.81</u>	<u>1,707,624.30</u>	<u>1,936,558.54</u>	<u>81,022.57</u>

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	737,574.91	9,945,287.43	10,372,905.53	309,956.81
二、离职后福利-设定提存计划		1,849,328.78	1,849,328.78	
三、辞退福利		406,514.33	406,514.33	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	<u>737,574.91</u>	<u>12,201,130.54</u>	<u>12,628,748.64</u>	<u>309,956.81</u>

2. 短期薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 2 月 28 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	231,900.00	1,207,268.10	1,439,168.10	
二、职工福利费				
三、社会保险费		<u>107,183.70</u>	<u>107,183.70</u>	
其中:医疗保险费及生育保险		90,380.60	90,380.60	



项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 2 月 28 日
费				
工伤保险费		16,803.10	16,803.10	
其他				
四、住房公积金		136,670.00	136,670.00	
五、工会经费和职工教育经费	78,056.81	30,741.04	27,775.28	81,022.57
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>309,956.81</u>	<u>1,481,862.84</u>	<u>1,710,797.08</u>	<u>81,022.57</u>

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	726,518.45	7,692,424.04	8,187,042.49	231,900.00
二、职工福利费		196,221.08	196,221.08	
三、社会保险费		<u>916,532.83</u>	<u>916,532.83</u>	
其中：医疗保险费及生育保险费		666,168.25	666,168.25	
工伤保险费		104,630.99	104,630.99	
其他		145,733.59	145,733.59	
四、住房公积金		977,633.00	977,633.00	
五、工会经费和职工教育经费	11,056.46	162,476.48	95,476.13	78,056.81
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>737,574.91</u>	<u>9,945,287.43</u>	<u>10,372,905.53</u>	<u>309,956.81</u>

3. 设定提存计划列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 2 月 28 日
一、基本养老保险费		216,439.80	216,439.80	
二、失业保险费		9,321.66	9,321.66	
三、企业年金缴费				
合 计		<u>225,761.46</u>	<u>225,761.46</u>	

(续上表)



项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、基本养老保险费		1,777,007.30	1,777,007.30	
二、失业保险费		72,321.48	72,321.48	
三、企业年金缴费				
合 计		<u>1,849,328.78</u>	<u>1,849,328.78</u>	

4. 辞退福利

项目	2021 年度缴费金额	2021 年 12 月 31 日应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	406,514.33	
合 计	<u>406,514.33</u>	

(十一) 应交税费

项目	2021 年 12 月 31 日	本期应交	本期已交	2022 年 2 月 28 日
应交增值税	1,837,231.20		986,734.54	850,496.66
土地使用税		146,755.46		146,755.46
房产税		56,525.06		56,525.06
应交城市维护建设税				
教育费附加及地方教育费附加				
应交个人所得税	78,476.08	13,276.03	89,428.03	2,324.08
印花税	5,223.70	68.40	5,292.00	0.10
车船使用税		480.00	480.00	
合 计	<u>1,920,930.98</u>	<u>217,104.95</u>	<u>1,081,934.57</u>	<u>1,056,101.36</u>

(续上表)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期应交	本期已交	2021 年 12 月 31 日
应交增值税		4,139,354.99	2,302,123.79	1,837,231.20
土地使用税		880,532.80	880,532.80	
房产税		339,150.66	339,150.66	
应交城市维护建设税		116,132.68	116,132.68	
教育费附加及地方教育费附加		82,915.37	82,915.37	
应交个人所得税	478.98	129,838.17	51,841.07	78,476.08
印花税	308.53	15,044.97	10,129.80	5,223.70
车船使用税		2,400.00	2,400.00	
合 计	<u>787.51</u>	<u>5,705,369.64</u>	<u>3,785,226.17</u>	<u>1,920,930.98</u>

(十二) 其他应付款



项 目	2022 年 2 月 28 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,233,514.99	1,603,874.92
合 计	<u>1,233,514.99</u>	<u>1,603,874.92</u>

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2022 年 2 月 28 日	2021 年 12 月 31 日
待退回预收款	1,231,724.83	1,231,724.83
党组织活动经费		371,104.83
代扣代缴个税手续费	1,045.16	1,045.16
代收代付款	745.00	0.10
合 计	<u>1,233,514.99</u>	<u>1,603,874.92</u>

注：本公司 2021 年根据《中共中央组织部、财政部、国务院国资委党委、国家税务总局关于国有企业党组织工作经费问题的通知》（组通字（2017）38 号）计提党组织活动经费，2021 年 6 月起，本公司被列为“法人压减”单位，且累计计提党组织活动经费充足，不再继续计提，2022 年员工已经分流安置完成，党员组织关系转出，党组织活动经费将不再支出，2022 年将余额 371,104.83 元转入净资产。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

(十三) 递延收益

1. 递延收益分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 2 月 28 日
政府补助	21,446,541.02		217,627.12	21,228,913.90
合 计	<u>21,446,541.02</u>		<u>217,627.12</u>	<u>21,228,913.90</u>

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助	21,335,650.98	165,731.67	54,841.63	21,446,541.02
合 计	<u>21,335,650.98</u>	<u>165,731.67</u>	<u>54,841.63</u>	<u>21,446,541.02</u>

3. 政府补助项目



补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		合计	2022 年 2 月 28 日	本期返还的原因	与资产/收益相关
			本期计入营业外收入	本期计入其他收益				
培训费	208,486.85			208,486.85	208,486.85			与收益相关
白银扎布耶锂资源二期建设工程	20,420,000.00					20,420,000.00		与资产相关
甘肃省园区循环化改造项目国家补助资金投资	818,054.17			9,140.27	9,140.27	808,913.90		与资产相关
合计	<u>21,446,541.02</u>			<u>217,627.12</u>	<u>217,627.12</u>	<u>21,228,913.90</u>		

(续上表)

补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		合计	2021 年 12 月 31 日	本期返还的原因	与资产/收益相关
			本期计入营业外收入	本期计入其他收益				
培训费	42,755.18	165,731.67				208,486.85		与收益相关
白银扎布耶锂资源二期建设工程	20,420,000.00					20,420,000.00		与资产相关
甘肃省园区循环化改造项目国家补助资金投资	872,895.80			54,841.63	54,841.63	818,054.17		与资产相关
合计	<u>21,335,650.98</u>	<u>165,731.67</u>		<u>54,841.63</u>	<u>54,841.63</u>	<u>21,446,541.02</u>		

注：白银扎布耶锂业有限公司于 2008 年 12 月 30 日取得“白银扎布耶锂资源二期建设工程”中央预算内资金 2042 万元（发改投资[2008]3482 号，甘发改投资[2008]1368 号，白银市发改工业[2008]553 号），该项目为 2008 年第三批建设项目投资计划之一，总投资为 36068 万元，其中：银行贷款 22963 万元，企业自有资金 13105 万元，中央预算内资金下达 2042 万元，建设规模为年产 1.2 万吨碳酸锂、500 吨氯化锂、500 吨金属锂、200 吨高纯锂装置，由于技术工艺等限制，目前该项目已停建。根据“企业会计准则第 16 号-政府补助（2017 修订）财会（2017）15 号”规定：与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。已确认的政府补助需要退回的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。由于该项目从根本上不具备专项财政资金使用验收条件，该项目无法转固，即无法按准则规定在资产使用寿命内进行分摊。此外，由于项目停建，该笔政府补助存在很大可能被追回的风险。



(十四) 实收资本

投资者名称	2021 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2022 年 2 月 28 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
西藏矿业发展股份有限公司	202,000,000.00	63.12			202,000,000.00	63.12
西藏日喀则扎布耶锂业高科技有限公司	118,000,000.00	36.88			118,000,000.00	36.88
合 计	<u>320,000,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>320,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

(续上表)

投资者名称	2020 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
西藏矿业发展股份有限公司	202,000,000.00	63.12			202,000,000.00	63.12
西藏日喀则扎布耶锂业高科技有限公司	118,000,000.00	36.88			118,000,000.00	36.88
合 计	<u>320,000,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>320,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

(十五) 盈余公积

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 2 月 28 日余额
法定盈余公积金	1,273,946.17			1,273,946.17
合 计	<u>1,273,946.17</u>			<u>1,273,946.17</u>

(续上表)

项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积金	1,273,946.17			1,273,946.17
合 计	<u>1,273,946.17</u>			<u>1,273,946.17</u>

(十六) 未分配利润

项 目	2022 年 1-2 月发生额	2021 年度发生额
上年年末余额	-103,692,072.66	-112,212,577.30
期初调整金额		
本期期初余额	<u>-103,692,072.66</u>	<u>-112,212,577.30</u>
本期增加额	-1,294,503.15	8,520,504.64
其中：本期净利润转入	-1,294,503.15	8,520,504.64
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		



项 目	2022 年 1-2 月发生额	2021 年度发生额
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	<u>-104,986,575.81</u>	<u>-103,692,072.66</u>

(十七) 营业收入、营业成本

项 目	2022 年 1-2 月发生额		2021 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计			28,521,957.92	15,958,547.48
2. 其他业务小计			14,307,045.68	5,071,746.09
合 计			<u>42,829,003.60</u>	<u>21,030,293.57</u>

(十八) 销售费用

项 目	2022 年 1-2 月发生额	2021 年度发生额
职工薪酬	171,806.68	700,490.19
折旧费	4,462.53	13,387.60
运杂费		39,566.53
物料消耗		4,559.20
水电费		3,017.82
检修费用		1,643.54
检测费		1,132.08
办公费		934.11
合 计	<u>176,269.21</u>	<u>764,731.07</u>

(十九) 管理费用

项 目	2022 年 1-2 月发生额	2021 年度发生额
职工薪酬	1,535,817.62	11,220,448.79
折旧及摊销	442,066.55	2,924,403.36
咨询费	254,716.98	112,762.07
劳务费	136,842.66	18,544.14
差旅费	4,173.49	87,810.38
办公费	1,181.49	34,148.59
公务用车费	2,920.17	41,719.95
公共设施费	91,649.92	338,812.41



项 目	2022 年 1-2 月发生额	2021 年度发生额
安全生产费		273,447.63
检测费		267,113.56
检修费用		80,483.91
团队建设费		27,800.78
业务招待费		26,993.81
运杂费		6,800.00
劳动保护费		4,567.77
资产使用费		2,688.16
系统维护费		2,475.25
绿化费		1,886.79
警卫消防费		1,026.55
党组织活动经费	-371,104.83	
其他		15,777.36
合 计	<u>2,098,264.05</u>	<u>15,489,711.26</u>

(二十) 财务费用

项 目	2022 年 1-2 月发生额	2021 年度发生额
利息支出		
减：利息收入	966,561.91	4,013,609.40
金融机构手续费	330.00	5,702.01
合 计	<u>-966,231.91</u>	<u>-4,007,907.39</u>

(二十一) 其他收益

项 目	2022 年 1-2 月发生额	2021 年度发生额
入驻白银高新区企业养老保险缴费补助款		335,861.00
培训经费	208,486.85	
甘肃省园区循环化改造项目	9,140.27	54,841.63
国家补助资金投资		
合 计	<u>217,627.12</u>	<u>390,702.63</u>

(二十二) 信用减值损失

项 目	2022 年 1-2 月发生额	2021 年度发生额
坏账损失小计		-51,771.20
其他应收款坏账损失		-51,771.20
合 计		<u>-51,771.20</u>



(二十三) 营业外收入

项 目	2022 年 1-2 月发生额	2021 年度发生额	计入 2021 年度非经常性损益的金额
无需支付的应付款项		33,029.10	33,029.10
其他		32,545.50	32,545.50
合 计		<u>65,574.60</u>	<u>65,574.60</u>

(二十四) 现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2022 年 1-2 月发生额	2021 年度发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,294,503.15	8,520,504.64
加: 资产减值损失		
信用减值损失		51,771.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	435,118.08	2,867,624.63
使用权资产折旧		
无形资产摊销	11,411.00	56,778.73
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	-831,238.18	-273,251.76
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	23.28	21,083,241.42
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	4,934,528.92	3,351,566.08
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,806,476.60	-87,838,784.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,448,863.35</u>	<u>-52,180,549.37</u>

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3. 现金及现金等价物净变动情况:



补充资料	2022 年 1-2 月发生额	2021 年度发生额
现金的期末余额	69,363,791.97	67,914,928.62
减：现金的期初余额	67,914,928.62	260,095,477.99
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>1,448,863.35</u>	<u>-192,180,549.37</u>
2. 现金和现金等价物的构成		

项 目	2022 年 2 月 28 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
一、现金	<u>69,363,791.97</u>	<u>67,914,928.62</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	69,363,791.97	67,914,928.62
可随时用于支付的其他货币		
资金		
可用于支付的存放中央银行		
款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>69,363,791.97</u>	<u>67,914,928.62</u>

八、或有事项

截至 2022 年 2 月 28 日, 本公司无需披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本企业的 持股比例 (%)	母公司对本 企业的表决 权比例 (%)
西藏矿业发展股份有限公司	拉萨市中和国际城 金珠二路 8 号	矿山采掘	52,081.92	63.12	63.12



（二）应收、应付关联方款项情况

1. 应收关联方款项情况

关联方名称	应收项目	2021 年 12 月 31 日余额	坏账准备余额
西藏矿业发展股份有限公司	应收账款	4,932,209.00	
合 计		<u>4,932,209.00</u>	

十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

本公司无需要披露的有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息。

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司与西宁鼎金商贸有限公司买卖合同纠纷一案，经白银区人民法院调解，双方于 2018 年 1 月 22 日达成民事调解协议，协议约定，本公司履行 20 吨工业级碳酸锂产品发货义务后，西宁鼎金商贸有限公司共欠本公司货款 4,396,506.98 元，此款应于 2018 年 6 月 30 日前付清，截至 2022 年 2 月 28 日，西宁鼎金商贸有限公司尚欠本公司货款 2,072,306.98 元，本公司向白银区人民法院申请强制执行被申请人宋建的房屋一套；和解协议约定，房屋拍卖价款需优先偿还案外人李炎民 50 万元后，剩余款项用于抵偿西宁鼎金商贸有限公司所欠本公司债务。

截至财务报表批准报出日，房屋尚未拍卖成功，目前挂牌价为 1,239,878.40 元。

十三、财务报表的批准

2021 年度、2022 年 1-2 月财务报表经公司董事会批准。





姓 名	曾莉
Full name	
性 别	女
Sex	
出生日期	1972-10-24
Date of birth	
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	420500197210241329
Identity card No.	

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



曾莉(420000123881)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



曾莉(420000123881)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d





姓名 吴金忠
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1990-09-30
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 310112199009304313
Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



吴金忠(110101500139)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

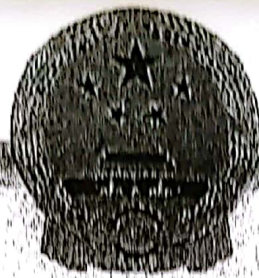
年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d





统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照



扫描二维码“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2022年02月28日，依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致

登记机关

2022年 0月 2日



国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



扫描全能王 创建

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

11010150

批准执业文号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业日期:

2011年11月14日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

发证机关:

北京市财政局

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

